

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław
tel. 797-76-10, fax 797-76-40
P-930117015

Wrocław, dnia 8 kwietnia 2013 r.

WIAS-WR-0134-116/13

Skarżenie

KANCELARIA PREZYDENTA WROCŁAWIA
tel. 071 777 89 55

Wpł. 17 -04- 2013

L. dz. ...2237... Zał. ...1...

Pan
Rafał Dutkiewicz
Prezydent Wrocławia

Sukiennice 9
50-107 WROCŁAW

URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
50-107 Wrocław, Sukiennice 10
Kancelaria Departamentu Finansów Publicznych

Wpł. 17 -04- 2013

L. Dz. ...5394... zał. ...1...

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/69/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 8 kwietnia 2013 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2012 rok.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

Lucyna Hanus
Lucyna Hanus

Uchwała Nr V/69/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2012 rok

Na podstawie art. 19 ust.2 w związku z art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło - przewodnicząca,
2. Joanna Radziewa - członek,
3. Bartosz Zawadzki - członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2012 rok

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dalej jako "ufp", zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach – wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia – w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym – organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst) i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, które posiadają wydzielone rachunki dochodów.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych liczbowych dotyczących gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania ujętych w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 29 marca 2013 r. przez Prezydenta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2012 rok.

II. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za 2012 rok, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) oraz w rozporządzeniu z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2012 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez Radę Miejską Wrocławia oraz Prezydenta w trakcie roku budżetowego.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej Wrocławia przez Prezydenta są zgodne z danymi

wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.

3. Plan i wykonanie dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.
4. Wykonanie subwencji z budżetu państwa jest zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
5. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 3.591.871.474,48 zł, co stanowi 99,59% plan rocznego ustalonego na poziomie 3.606.545.250,56 zł. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 2.938.583.512,09 zł, co stanowi 99,82% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 653.287.962,39 zł, co stanowi 98,58% planu. Dochody ze sprzedaży mienia zrealizowano w kwocie 314.739.451,21 zł (94,73% planu).
6. W analizowanym okresie udzielono ulg i zwolnień w dochodach podatkowych na łączną kwotę 10.580.031 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły 1.225.887,4 zł, natomiast skutki obniżenia górnych stawek podatków osiągnęły poziom 4.874.624,20 zł.
7. W sprawozdaniu podano kwoty zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych. Omówiono ich źródła i wysokość wpływów w ramach działów.
8. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 3.692.968.497,18 zł (98,05% kwoty rocznej zaplanowanej na poziomie 3.766.545.250,56 zł), w tym wydatki bieżące w kwocie 2.789.951.432,45 zł (98,01% planu) oraz wydatki majątkowe w kwocie 903.017.064,73 zł (98,16% planu). Wydatki majątkowe stanowią 24,45% wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 24,42%. W sprawozdaniu omówiono, w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, realizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu.
9. Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono poniesienie wydatków z tytułu odsetek ujętych w §4580 "Pozostałe odsetki" w łącznej kwocie 480.220,16 zł. Ponadto dokonano zwrotu pobranych środków zaklasyfikowanych do §2910 "Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości", na kwotę 789.664,36 zł. W sprawozdaniu nie omówiono przyczyn wystąpienia ww. wydatków.
10. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów w 99,59% i wydatków budżetowych w 98,05%, budżet zamknął się deficytem w kwocie 101.097.022,70 zł, przy planowanym w wysokości 160.000.000 zł. Przychody wykonano w 98,88% a rozchody w 100,25%.
11. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
12. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 148.632.079,64 zł, przy planowanej jego wysokości w kwocie 97.204.722 zł. Zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm., dalej – wufp) indywidualny wskaźnik wyznaczający dopuszczalny poziom zadłużenia (relacja, o której mowa w art. 243 ufp) będzie miał zastosowanie od 2014 roku. Należy zauważyć, iż wykonana za 2012 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp wynosi 12,9%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 8,78%.
13. Na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) do 2013 roku będą obowiązywać wskaźniki zadłużenia, o których mowa w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm., dalej – pufp), czyli tzw. wskaźniki 15% i 60%. Przy obliczaniu ww. wskaźników, na podstawie art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 pufp (art. 243 ust. 3 ufp), stosuje się wyłączenia wówczas, gdy dług zaciągnięto w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE lub z bezzwrotnej pomocy pochodzącej od państw członkowskich EFTA, o których mowa w art. 5 ust. 3 pufp (art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp). Na podstawie złożonych sprawozdań budżetowych stwierdzono, że na obsługę długu Miasta Wrocławia w 2012 r. przekazano kwotę w wysokości 321.926.015,54 zł, co stanowi 8,96% dochodów osiągniętych w tym roku i mieści się w granicy określonej w art. 169 pufp na poziomie 15 % planowanych dochodów budżetowych (wskaźnik ten przy uwzględnieniu wyłączeń

ustawowych wynosi 8,30%). Zobowiązania finansowe Miasta Wrocławia na dzień 31 grudnia 2012 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji wyniosły 2.280.676.207,22 zł a po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 2.073.348.792,71 zł tj. 57,72% osiągniętych dochodów budżetowych ogółem, przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia wynikającym z art. 170 pufp.

14. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera omówienie przesłanek warunkujących wykonanie budżetu w 2012 roku, z podkreśleniem tych, które zadecydowały o poziomie realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków budżetowych. Przedstawiono wykonanie przychodów i rozchodów budżetu w okresie sprawozdawczym. Przedstawiono zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w odniesieniu do poszczególnych jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych. Przedstawiono m.in. wykonanie planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych zagranicznych źródeł niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań miasta za 2012 rok. Odniesiono się do wydatków z tytułu dotacji udzielanych z budżetu gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok, wskazując jednocześnie, iż ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do Rady Miejskiej.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Ewa Pudło